



## 2024 年《中级会计实务》模考错题率 Top10 题目点评二模

错题点评 top1

错误率：88.39%

题目：下列关于非同一控制下企业合并的表述中，正确的有（ ）。

- A. 以权益性证券作为合并对价的，与发行有关的佣金、手续费等，应从所发行权益性证券的发行溢价收入中扣除，权益性证券的溢价收入不足冲减的，应冲减盈余公积和未分配利润
- B. 非同一控制下企业合并过程中发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用，应于发生时计入当期损益
- C. 以发行债券方式进行的企业合并，与发行有关的手续费应计入债券的初始计量金额中，如是折价发行，则增加折价金额；如是溢价发行，则减少溢价金额
- D. 对于初始投资成本小于享有被投资方可辨认净资产公允价值份额的差额，应计入营业外收入

【正确答案】 ABC

【答案解析】选项 D，非同一控制下企业合并中，采用成本法对长期股权投资进行核算，不需要对初始投资成本小于应享有被投资单位可辨认净资产的差额进行调整。

总结：（1）直接相关费用：同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并，与取得长期股权投资直接相关的费用计入管理费用；非企业合并取得的长期股权投资直接相关的费用，计入长期股权投资的入账价值。

（2）以发行权益性证券取得长期股权投资时，不管是企业合并还是非企业合并，与发行权益性证券直接有关的费用，应冲减权益性证券的溢价，即冲减资本公积，资本公积不足冲减时，调整留存收益。

（3）以发行债券取得长期股权投资时，不管是企业合并还是非企业合并，与发行债券直接有关的费用，应调整应付债券的初始确认金额，一般是冲减“应付债券——利息调整”科目。

【点评】本题考查“企业合并形成非同一控制下的长期股权投资”。这个题大部分学员错在了选项 D。



做题时注意与题干结合“关于非同一控制下企业合并的表述”，即形成了企业合并，因此是成本法核算，不需要进行比较。同时题目没有明确说明“合并报表”，那么就是个别报表的处理。

错题点评 top2

错误率：78.69%

题目：甲公司 2×20 年 3 月 31 日与乙公司签订一项不可撤销的协议。协议约定，将甲公司管理用设备于 9 月 30 日出卖给乙公司，出售价款为 500 万元，出售费用为 10 万元。该设备为甲公司 2×18 年 9 月 30 日达到预定使用状态的管理设备，入账成本为 600 万元，按照年限平均法计提折旧，预计净残值为 0，预计使用寿命为 10 年。2×20 年 9 月 30 日，该设备完成转让，当日，甲公司收到价款 500 万元，另发生出售费用 10 万元。假定不考虑其他因素，下列相关表述正确的有（ ）。

- A. 2×20 年 3 月 31 日，甲公司应计提资产减值损失 20 万元
- B. 2×20 年 3 月 31 日，甲公司应确认处置损益 20 万元
- C. 2×20 年 9 月 30 日，甲公司应确认处置损益 20 万元
- D. 该项管理设备 2×20 年因计提折旧影响当期损益的金额为 15 万元

【正确答案】 AD

【答案解析】 2×20 年 3 月 31 日，该资产符合持有待售类别条件，应转为持有待售资产，当日原账面价值 =  $600 - 600/10 \times 1.5 = 510$  (万元)，公允价值减去出售费用后的净额 =  $500 - 10 = 490$  (万元)，因此应计提减值 =  $510 - 490 = 20$  (万元)，不应确认处置损益，选项 A 正确，选项 B 不正确；2×20 年 9 月 30 日，甲公司应确认处置损益为 0，选项 C 不正确；该项管理设备 2×20 年因计提折旧影响当期损益的金额 =  $600/10 \times 3/12 = 15$  (万元)，选项 D 正确。相关会计分录如下：

2×20 年 3 月 31 日，固定资产转为持有待售资产时：

借：持有待售资产 510



累计折旧 90

贷：固定资产 600

借：资产减值损失 20

贷：持有待售资产减值准备 20

2×20 年 9 月 30 日，持有待售资产终止确认时：

借：银行存款 500

持有待售资产减值准备 20

贷：持有待售资产 510

资产处置损益 10

借：资产处置损益 10

贷：银行存款 10

【点评】本题考查“持有待售的非流动资产的计量”。本题容易错选 C，注意持有待售资产在划分为已经将原账面价值与处置净额计提减值了，而真正处置的时候，处置净额正好与之前估计的金额是相同的，也就说明持有待售资产的账面价值与处置净额是相等的，因此是资产处置损益的金额为 0。

错题点评 top3

错误率：74.68%

题目：下列各交易或事项中，产生不能重分类进损益的其他综合收益的有（ ）。

- A. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所发生的变动
- B. 非交易性权益工具投资持有期间的公允价值变动
- C. 固定资产转为公允价值模式计量的投资性房地产时公允价值大于账面价值的差额
- D. 外币其他债权投资在资产负债表日产生的汇兑差额



【正确答案】 AB

【答案解析】选项 C，属于其他综合收益，但该其他综合收益在投资性房地产处置时应结转冲减其他业务成本，即可以重分类进损益；选项 D，不属于其他综合收益，应记入“财务费用”科目。

【提示】（1）以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益

- ①重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动
- ②权益法下不能转损益的其他综合收益
- ③其他权益工具投资的公允价值变动
- ④企业自身信用风险公允价值变动

（2）以后会计期间满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益

- ①权益法下可转损益的其他综合收益
- ②其他债权投资的公允价值变动
- ③金融资产重分类计入其他综合收益的金额
- ④其他债权投资信用减值准备
- ⑤现金流量套期储备中属于有效套期部分
- ⑥外币财务报表折算差额

【点评】本题考查“其他综合收益的核算内容”。本题容易漏选 D。外币债权投资属于外币货币性项目，其汇兑损益计入财务费用，注意将其与“外币其他权益工具投资”和“外币交易性金融资产”区分，后面两者属于外币非货币性项目，汇兑损益与其公允价值变动一起核算，分别计入其他综合收益和公允价值变动损益。本题难度不大，但正确率较低，建议考生做题时要认真读题，仔细分析。

错题点评 top4

错误率：65.20%



题目：会计期末，民间非营利组织应将业务活动成本的科目余额转入限定性净资产或非限定性净资产。

( )

【正确答案】 N

【答案解析】 业务活动成本均应转入非限定性净资产。

【点评】 本题考查“业务活动成本的核算”。本题难度不大，但是属于常常被忽略的章节内容，熟悉教材就可以做对。注意总结：（1）限定性收入（主要是限定性捐赠收入和政府补助收入）的贷方余额转入限定性净资产。（2）捐赠收入、会费收入、提供服务收入、政府补助收入、商品销售收入、投资收益和其他收入等各项收入科目中非限定性收入明细科目的期末余额转入非限定性净资产。（3）业务活动成本、管理费用、筹资费用和其他费用的期末余额全部结转到非限定性净资产。

错题点评 top5

错误率：62.88%

题目：企业因下列事项确认的递延所得税，计入利润表所得税费用的有（ ）。

- A. 其他债权投资产生的应纳税暂时性差异
- B. 交易性金融资产产生的可抵扣暂时性差异
- C. 交易性金融负债产生的应纳税暂时性差异
- D. 投资性房地产产生的可抵扣暂时性差异

【正确答案】 BCD

【答案解析】 其他债权投资期末按公允价值变动的金额应计入其他综合收益，由该交易或事项产生的递延所得税资产或递延所得税负债及其变化亦应计入其他综合收益，不构成利润表中的所得税费用。

【点评】 本题考查“所得税费用的确认”。本题容易漏选D。投资性房地产若采用成本模式计量，则比照固定资产来理解。固定资产计提减值或计提的折旧与税法不同，则会形成暂时性差异，确认递延所得



税资产或负债；若采用公允价值模式，则会计上要确认公允价值变动损益，税法上要计提折旧，也会形成暂时性差异，确认递延所得税资产或负债。不管是成本模式还是公允价值模式，形成的差异均会影响利润或应纳税所得额，因此确认的递延所得税资产或负债对应科目是所得税费用。本题综合性较强，要结合前面各章资产和负债的内容进行分析。

### 错题点评 top6

错误率：57.67%

题目：甲公司以人民币为记账本位币，外币交易以业务当日的市场汇率为记账汇率。2×17 年末有迹象表明一台设备发生减值。公允处置净值为 100 万人民币元，账面价值为 200 万元。预计未来尚可使用 3 年，每年预计现金净流量为 8 万美元，到期报废残值回收 1 万美元。2×17 年末美元对人民币的市场汇率为 1: 7，2×18 年末市场汇率为 1: 7.1，2×19 年末市场汇率为 1: 7.2，2×20 年末市场汇率为 1: 7.3，折现率为 10%。则 2×17 年末设备计提减值（ ）万人民币元。（计算结果保留小数点后两位小数）

- A. 100
- B. 55.48
- C. 54.41
- D. 55.35

【正确答案】 B

【答案解析】 本题考核外币未来现金流量及其现值的确定。①未来现金流量折现值 =  $[US\$8 \div (1 + 10\%) + US\$8 \div (1 + 10\%)^2 + US\$8 \div (1 + 10\%)^3 + US\$1 \div (1 + 10\%)^3] \times 7 = \text{RMB } \yen 144.52$  (万元)；

②相比公允处置净额 100 万元，认定可收回价值为 144.52 万元；

③相比账面价值 200 万元，计提减值 55.48 万元。



【点评】本题考查“外币未来现金流量及其现值的确定”。本题涉及到财管的货币时间价值的概念，需要将未来的现金流量折现，其现值 = 未来第  $n$  年的金额 /  $(1 + \text{折现率})^n$ 。是先折现，后折算（采用资产负债表日的汇率计算）。

错题点评 top7

错误率：57.27%

题目：甲公司 2×20 年 1 月 1 日将一项大型设备出租给乙公司，租赁期为 3 年，年租金为 60 万元。由于受疫情影响，并且出于乙公司与甲公司的长期合作关系，为减轻乙公司负担，双方协定，甲公司免除乙公司 2×20 年 1 至 3 月租金。假定该租赁属于经营租赁。甲公司 2×20 年应确认的租金收入为（ ）万元。

- A. 55
- B. 45
- C. 41.25
- D. 33.75

【正确答案】 A

【答案解析】出租人提供免租期的，出租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内应当确认租金收入。因此甲公司 2×20 年应确认租金收入 =  $(60 \times 3 - 60/12 \times 3) / 3 = 55$ （万元）。

提示：扣除免租期，总的租金收入 =  $60 \times 2 + 60 \times 9/12 = 165$ （万元），每年应确认的租金收入 =  $165/3 = 55$ （万元），即 2×20 年、2×21 年、2×22 年的租金收入均为 55 万元，租赁期内每个月的租金收入 =  $55/12 \approx 4.58$ （万元）。

【点评】本题考查“出租人对经营租赁的会计处理”。本题容易错选 B。对于经营租赁的租金收入，



是按照直线法进行分配的，即每个月的租金收入（免租期也要确认收入）、每年的租金收入是相同的，因此用总租金除以租赁期就可以计算出年租金。同时若本题中涉及出租人承担承租人的费用，在计算租金总额的时候需要扣除该费用，然后再分摊。

错题点评 top8

错误率：52.18%

题目：2×20 年 12 月 1 日，甲公司与乙公司签订不可撤销合同，约定在 2×21 年 2 月 1 日向乙公司销售 1 000 件某产品，合同价格为每件 2.3 万元。如果违约，甲公司需要支付合同价款的 10% 作为违约金。至 2×20 年 12 月 31 日，因原材料价格上涨，完工产品单位成本达到 2.4 万元，甲公司已生产该产品 600 件，另外 400 件的生产用原材料尚未采购，但甲公司预计其单位成本与已经生产的部分相同。不考虑其他因素，甲公司 2×20 年 12 月 31 日的会计处理正确的有（ ）。

- A. 计提存货跌价准备 60 万元
- B. 确认预计负债 40 万元
- C. 确认主营业务成本 100 万元
- D. 确认资产减值损失 100 万元

【正确答案】 AB

【答案解析】 有标的资产的部分：

执行合同损失 =  $600 \times 2.4 - 600 \times 2.3 = 60$  (万元)，不执行合同违约损失 =  $600 \times 2.3 \times 10\% = 138$  (万元)，甲公司应选择执行合同。

借：资产减值损失 60

贷：存货跌价准备 60

无标的资产的部分：





执行合同损失 =  $400 \times 2.4 - 400 \times 2.3 = 40$  (万元), 不执行合同违约损失 =  $400 \times 2.3 \times 10\% = 92$  (万元), 甲公司应选择执行合同。

借: 主营业务成本 40

贷: 预计负债 40

【点评】本题考查“亏损合同的会计处理”。本题难度较大, 要掌握分析思路。关于亏损合同总结如下:

项目	有标的资产	没有标的资产
执行合同	通常不需确认预计负债; 当预计亏损大于标的资产的减值损失时, 先确认资产减值损失, 预计亏损大于标的资产减值损失的差额, 确认预计负债。	将预计亏损全部确认为预计负债
不执行合同	按违约金确认预计负债; 如果题目给出市场价格的话, 应同时按市场价格计算可变现净值, 以确定是否需要确认资产减值损失。	按违约金确认预计负债

错题点评 top9

错误率: 50.87%

题目: 下列关于固定资产和无形资产后续计量的表述中, 正确的有 ( )。

- A. 企业至少应当于每年年末对使用寿命有限的无形资产的使用寿命进行复核
- B. 企业应当在使用寿命不确定的无形资产出现减值迹象时对其进行减值测试
- C. 企业至少应当于每年年末对固定资产使用寿命和预计净残值进行复核
- D. 企业因预期经济利益的消耗方式改变而变更固定资产的折旧方法, 应按会计政策变更追溯调整

【正确答案】 AC

【答案解析】选项 B, 对于使用寿命不确定的无形资产, 无论是否出现减值迹象, 企业均应于每期末



未进行减值测试；选项 D，该变更属于会计估计变更，采用未来适用法核算。

【点评】本题考查“无形资产的后续计量”。本题容易错选 B。无形资产后续计量分为两类，一类是寿命有限的，一类是寿命不确定的。其中使用寿命有限的无形资产，应进行摊销，每年末对其使用寿命、预计净残值和摊销方法进行复核，如果发生变化，则作为会计估计变更处理。使用寿命不确定的无形资产，不计提摊销，但每年末应进行减值测试（不需要等到出现减值迹象），确实发生减值的，应计提无形资产减值准备。

#### 错题点评 top10

错误率：48.57%

题目：如果企业对股份支付协议中的可行权条件做出修改，减少了所授予的权益工具的公允价值，则企业应当以减少后剩余的公允价值为基础，确认取得服务的金额。（ ）

【正确答案】 N

【答案解析】如果企业对股份支付协议中的可行权条件做出修改，减少了所授予的权益工具的公允价值，企业应当继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不应考虑权益工具公允价值的减少。

【点评】本题考查“股份支付条款和条件的不利修改”。对于企业以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，应当继续按照原来的思路对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非企业取消了部分或全部已授予的权益工具。本题知识点属于 2024 年教材新增内容，在考试的时候，极易考核到，建议理解的基础上掌握。